

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, BEBAN PAJAK TANGGUHAN,  
DAN *LAVERAGE* TERHADAP PRAKTIK MANAJEMEN LABA  
(STUDI EMPIRIS PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI PERIODE 2013-2015)**



**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo**

**Nama : Nur Ampuni  
NIM : 12440476  
Program Studi : Akuntansi**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2017**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, dan *Leverage* Terhadap Praktik Manajemen Laba (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2015).

Nama : Nur Ampuni

NIM : 12440476

Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, Maret 2017

Pembimbing I

(Dra. Hj. Khusnatul Z.W, MM, Ak CA)  
NIK. 19670822 19970 12

Pembimbing II

(Dwiati Marsiwi, SE.M.Si.Ak.CA)  
NIK. 19721203 199603 11

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Titi Rapini, SE., MM.)  
NIK. 19630505 199001 11

Dosen Penguji

(David Efendi, SE.M.Si)  
NIK. 19690913 199004 12

(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W. MM. Ak. CA)  
NIK. 19670822 199705 12

(Arif Hartono, S.E., M.SA)  
NIK. 19780120 200109 13

## RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh ukuran perusahaan, beban pajak tangguhan, dan *leverage* terhadap praktik manajemen laba. Ukuran perusahaan diproksikan dari Ln total aset perusahaan, beban pajak tangguhan diperoleh dari nilai beban pajak tangguhan perusahaan, *Leverage* diperoleh dari nilai total aset dibagi total hutang perusahaan, sedangkan manajemen laba diproksikan dari rumus yang dikembangkan oleh Friedlan.

Penelitian ini tergolong penelitian kuantitatif dengan populasi perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2015. Sedangkan sampel penelitian ini ditentukan dengan metode *purposive sampling* sehingga diperoleh 102 data sampel dari 34 perusahaan manufaktur pada periode pengamatan tahun 2013-2015. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan publikasi perusahaan manufaktur dari situs resmi *idx*. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linear sederhana dan berganda.

Hasil penelitian secara parsial menunjukkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Secara parsial menunjukkan bahwa beban pajak tangguhan tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Secara parsial menunjukkan bahwa *Leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba. Secara simultan menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, beban pajak tangguhan, dan *leverage* tidak berpengaruh signifikan terhadap manajemen laba

**Kata kunci : Ukuran Perusahaan, beban pajak tangguhan, *leverage*, manajemen laba**

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Alhamdulillah Hirobbil Alamin, puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Allah SWT atas nikmat iman, islam dan karunia-Nya yang telah diberikan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Beban Pajak Tangguhan, dan *Leverage* Terhadap Praktik Manajemen Laba studi empiris perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2015”. Shalawat beserta salam semoga tetap tercurahkan kepada Rasulullah Muhammad SAW, beserta keluarga dan para sahabat. Peneliti sangat bersyukur atas selesainya penyusunan skripsi ini. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Selama proses penyusunan skripsi ini peneliti banyak mendapatkan bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. H. Sulton, M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dra. Hj. Khusnatul Z.W, MM, Ak CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo dan juga selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, ilmu pengetahuannya dan selalu sabar dalam menghadapi

kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi hingga akhirnya skripsi ini bisa terselesaikan. Terima kasih atas segala bimbingan dan konsultasi yang telah diberikan selama ini.

4. Dwiati Marsiwi, SE.,M.,Si.,AK.,CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberi bimbingan, arahan, semangat, ilmu pengetahuannya dan selalu sabar dalam menghadapi kekurangan yang peneliti miliki selama penyusunan skripsi hingga akhirnya skripsi ini bisa terselesaikan. Terima kasih atas segala bimbingan dan konsultasi yang telah diberikan selama ini.
5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang sangat luas kepada peneliti selama perkuliahan, semoga menjadi ilmu yang bermanfaat dan menjadi amal kebaikan bagi kita semua.
6. Bapak dan Ibu karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo, yang telah membantu peneliti dalam mengurus segala kebutuhan administrasi dan lain-lain.
7. Ayah dan Bunda tercinta yang selalu menjadi motivasi dan mendampingi peneliti lewat do'anya, yang telah merawat dengan penuh kelembutan cinta dan kasih sayangnya, serta selalu memberikan dukungan dan semangat untuk segera menyelesaikan skripsi.
8. Teman-teman seperjuangan Prantya, Ages, Irma, Reni, Eka, Hanik yang selalu mendukung dan menyemangati serta berjuang bersama pada masa-masa penyelesaian skripsi.

9. Teman-teman Jawara Advertising Merlin, Mimi, Maulid, Mbak Novi, mas Wahyu, Dek Nanda, Mas Ade, Mas Raka, Mas Zuki dan segenap timnya yang telah memberikan pacuan semangat yang begitu luar biasa.
10. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu dan memberi masukan dan inspirasi bagi peneliti, suatu kebahagiaan telah dipertemukan dan diperkenalkan dengan kalian semua, terima kasih banyak.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan, oleh karena itu kritik dan saran sangat peneliti harapkan. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai tambahan informasi dan pengetahuan bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Ponorogo, Maret 2017  
Peneliti

(Nur Ampuni)  
NIM. 12440476

## MOTTO

- 1. Percaya pada Tuhan YME*
- 2. Sertakan doa dalam setiap usaha*
- 3. Doa dan restu orang tua sangat penting*
- 4. Jangan pernah menyerah sebelum berusaha*
- 5. Persaingan boleh, tapi jangan saling menjatuhkan*
- 6. Bagaimanapun berusaha tepati janji, dan berkata jujur*
- 7. Selalu bersyukur atas nikmat yang sudah didapat*
- 8. Jangan lupa sedekah dan beramal*
- 9. Jangan lupa tersenyum 😊*

**PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR  
KODE ETIK PENELITIAN**

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo,     Maret 2017



(Nur Ampuni)  
NIM. 12440476



## DAFTAR ISI

	halaman
Cover .....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Ringkasan .....	iii
Kata Pengantar.....	iv
Motto .....	vii
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian .....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel .....	xiii
Daftar Gambar .....	xv
Daftar Lampiran .....	xvi

### BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Laporan Keuangan.....	11
2.1.1.1. Teori Keagenan .....	11
2.1.1.2. Pengertian Laporan keuangan.....	13
2.1.1.3. Komponen Laporan Keuangan.....	14
2.1.1.4. Pemakai Laporan Keuangan .....	14

2.1.2. Laba .....	16
2.1.2.1. Definisi Laba .....	16
2.1.2.2. Jenis-jenis Laba .....	16
2.1.2.3. Tujuan Pelaporan Laba .....	17
2.1.3. Akrual .....	17
2.1.3.1. Konsep Akrual .....	18
2.1.4. Manajemen Laba.....	21
2.1.4.1. Pengertian Manajemen Laba .....	21
2.1.4.2. Faktor-faktor Pendorong Manajemen Laba .....	23
2.1.4.3. Teknik Manajemen Laba.....	26
2.1.4.4. Pola Manajemen Laba.....	28
2.1.4.5. Implikasi Manajemen Laba .....	29
2.1.4.6. Total Akrual.....	30
2.1.5. Ukuran Perusahaan.....	32
2.1.6. Beban Pajak Tangguhan.....	34
2.1.7. <i>Leverage</i> .....	36
2.2. Penelitian Terdahulu .....	39
2.3. Kerangka Pemikiran.....	42
2.4. Hipotesis .....	44
2.4.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba .....	44
2.4.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan dan Manajemen Laba .....	45
2.4.3. Pengaruh <i>Leverage</i> dan Manajemen Laba.....	46

### BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	48
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	48
3.2.1. Populasi .....	48
3.2.2. Sampel.....	48
3.3. Metode Pengumpulan dan Pengambilan Data .....	49
3.3.1. Metode Pengambilan Data.....	49
3.3.2. Jenis Data.....	50
3.4. Definisi Operasional Variabel .....	50
3.4.1. Variabel Dependen.....	50
3.4.2. Variabel Independen.....	52
3.4.2.1 Ukuran Perusahaan ( $X_1$ ) .....	52
3.4.2.2 Beban Pajak Tangguhan ( $X_2$ ) .....	53
3.4.2.3 <i>Leverage</i> ( $X_3$ ) .....	54
3.5. Metode Analisis Data .....	55
3.5.1. Statistik Deskriptif .....	55
3.5.2. Uji Asumsi Klasik.....	55
3.5.3. Analisis Regresi.....	58
3.5.4. Uji t (Parsial).....	59
3.5.5. Uji F (Simultan).....	60

### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil Penelitian .....	61
4.1.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	61
4.1.1.2 Deskripsi Objek Penelitian .....	61

4.1.2. Uji Statistik Deskriptif .....	65
4.1.3. Uji Asumsi Klasik.....	68
4.1.3.1 Uji Normalitas .....	68
4.1.3.2 Uji Multikolonieritas .....	69
4.1.3.3 Uji Heterokedastisitas.....	71
4.1.3.4 Uji Autokorelasi .....	73
4.1.4. Uji Regresi .....	75
4.1.5. Koefisien Determinasi .....	82
4.1.6. Pengujian Hipotesis.....	84
4.2. Pembahasan .....	89
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	
4.2.2 Pengaruh Beban Pajak Tangguhan terhadap Manajemen Laba.....	91
4.2.3 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Manajemen Laba.....	92
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan .....	95
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	97
5.3. Saran.....	98
DAFTAR PUSTAKA .....	99

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perubahan Komponen Laporan Keuangan.....	14
Tabel 2.1 Klasifikasi Ukuran Perusahaan Menurut SBA.....	34
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	39
Tabel 4.1 Pemilihan Sampel .....	62
Tabel 4.2 Daftar Sampel Perusahaan Manufaktur.....	63
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.4 Uji Normalitas.....	69
Tabel 4.5 Uji Multikolonieritas.....	70
Tabel 4.6 Uji Heterokedastisitas .....	72
Tabel 4.7 Uji Autokorelasi .....	73
Tabel 4.8 Uji Autokorelasi Lag.....	74
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana X1 .....	76
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana X2 .....	77
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Sederhana X3 .....	78
Tabel 4.12 Analisis Regresi Linier Berganda.....	80
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Sederhana X1 .....	82
Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Sederhana X2 .....	83
Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Sederhana X3 .....	83
Tabel 4.16 Hasil Uji Koefisien Determinasi Regresi Berganda .....	84
Tabel 4.17 Hasil Uji t (Parsial) X1 .....	85
Tabel 4.18 Hasil Uji t (Parsial) X2 .....	86
Tabel 4.19 Hasil Uji t (Parsial) X3 .....	87

Tabel 4.20 Hasil Uji F.....	88
-----------------------------	----

## Daftar Gambar

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	44
-------------------------------------	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan .....	103
Lampiran 2 Hasil Perhitungan Beban Pajak Tangguhan .....	106
Lampiran 3 Hasil Perhitungan <i>Leverage</i> .....	110
Lampiran 4 Hasil Perhitungan Manajemen Laba .....	113